

შპს „ენერგო არაგვი და მისი შვილობილი კომპანია“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
4. გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	17
5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება	18
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. გადახდილი ავანსები	20
9. მარაგები	20
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
11. მიღებული სესხები	20
12. გაცემული სესხები	21
13. საწესდებო კაპიტალი	21
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
15. ამონაგები	22
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	23
19. ფინანსური ხარჯი	23
20. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	23
21. მოგების გადასახადი	23
22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
23. ფინანსური რისკის მართვა	24
24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	27
25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	27
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერგო არაგვი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას.

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ენერგო არაგვის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

ჯგუფის 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2019 წლის 15 მარტს გასცა აუდიტორული დასკვნა არამოდიფიცირებული მოსაზრებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

გელა მღებრიშვილი

შპს ნექსია „თიე“-ს სახელით

28 აპრილი, 2020 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „ენერგო არაგვი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	22,817	22,902
არამატერიალური აქტივები		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,821	22,906
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	8	46	123
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		599	614
მარაგები	9	49	34
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	566	318
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,316	2,361
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,576	3,450
სულ აქტივები		26,397	26,356
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	6,686	8,129
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		821	(1,806)
სულ კაპიტალი		7,507	6,323
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	16,928	18,463
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,928	18,463
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	399	638
მიმდინარე სესხები	11	1,563	932
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,962	1,570
სულ ვალდებულებები		18,890	20,033
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,397	26,356

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

შპს „ენერგო არაგვი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	22,817	22,902
არამატერიალური აქტივები		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,821	22,906
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	8	46	123
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		599	614
მარაგები	9	49	34
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	566	318
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,316	2,361
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,576	3,450
სულ აქტივები		26,397	26,356
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	6,686	8,129
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		821	(1,806)
სულ კაპიტალი		7,507	6,323
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	16,928	18,463
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,928	18,463
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	399	638
მიმდინარე სესხები	11	1,563	932
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,962	1,570
სულ ვალდებულებები		18,890	20,033
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,397	26,356

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი



შპს „ენერგო არაგვი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	15	7,555	4,718
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(2,185)	(1,706)
საერთო მოგება		5,370	3,012
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(1,158)	(1,112)
საერთო საოპერაციო მოგება		4,212	1,900
ფინანსური შემოსავალი	12	7	17
ფინანსური ხარჯი	19	(1,048)	(1,004)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	20	(814)	(139)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	331	23
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(40)	(122)
მოგება დაბეგვრამდე		2,648	675
მოგების გადასახადი	21	(21)	(7)
წლის წმინდა მოგება		2,627	668
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,627	668

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

შპს „ენერგო არაგვი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

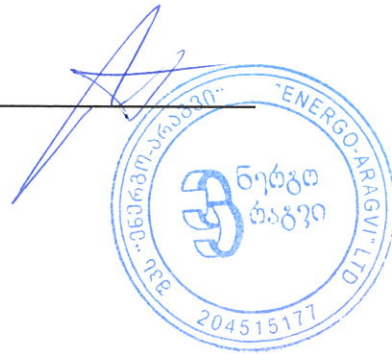
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	15	7,555	4,718
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(2,185)	(1,706)
საერთო მოგება		5,370	3,012
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(1,158)	(1,112)
საერთო საოპერაციო მოგება		4,212	1,900
ფინანსური შემოსავალი	12	7	17
ფინანსური ხარჯი	19	(1,048)	(1,004)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	20	(814)	(139)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	331	23
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(40)	(122)
მოგება დაბეგვრამდე		2,648	675
მოგების გადასახადი	21	(21)	(7)
წლის წმინდა მოგება		2,627	668
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,627	668

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი



შპს „ენერგო არაგვი“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვი ლი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017		8,652	(2,474)	6,178
წლის სრული შემოსავალი			668	668
კაპიტალის შემცირება	13	(523)		(523)
31 დეკემბერი 2018		8,129	(1,806)	6,323
წლის სრული შემოსავალი			2,627	2,627
კაპიტალის შემცირება	13	(1,443)		(1,443)
31 დეკემბერი 2019		6,686	821	7,507

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

შპს „ენერგო არაგვი“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

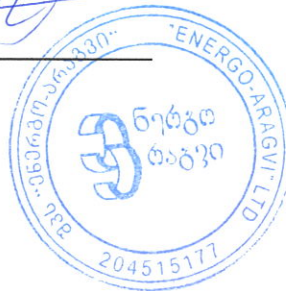
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვი ლი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017	8,652	(2,474)	6,178
წლის სრული შემოსავალი		668	668
კაპიტალის შემცირება	13	(523)	(523)
31 დეკემბერი 2018	8,129	(1,806)	6,323
წლის სრული შემოსავალი		2,627	2,627
კაპიტალის შემცირება	13	(1,443)	(1,443)
31 დეკემბერი 2019	6,686	821	7,507

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი



შპს „ენერგო არაგვი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		2,648	675
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	2,087	1,560
გაუფასურების ზარალი		-	25
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		-	95
ფინანსური ხარჯი	19	1,048	1,004
ფინანსური შემოსავალი		(7)	(17)
ზარალი საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა	20	814	139
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		6,590	3,481
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
(ზრდა)/ შემცირება მარაგებში	9	(15)	4
(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(248)	(4)
შემცირება გადახდილ ავანსებში	8	77	110
(შემცირება)/ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	14	(236)	383
შემცირება საგადასახადო აქტივში		15	7
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		6,183	3,981
გადახდილი სესხის პროცენტი		(592)	(1,042)
მიღებული პროცენტი		7	14
გადახდილი მოგების გადასახადი		(21)	(7)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,577	2,946
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(2,026)	(7,345)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	6	25	-
გაცემული სესხები	12	(2,078)	-
გაცემული სესხების მიღება	12	2,173	786
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,906)	(6,559)
ფინანსური საქმიანობა			
საბანკო სესხის აღება		-	5,894
საბანკო სესხის დაფარვა	11	(2,228)	(1,383)
კაპიტალის შემცირება	13	(1,443)	(523)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(3,671)	3,988
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება/ზრდა		-	375
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(45)	66
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,361	1,920
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,316	2,361

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

შპს „ენერგო არაგვი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

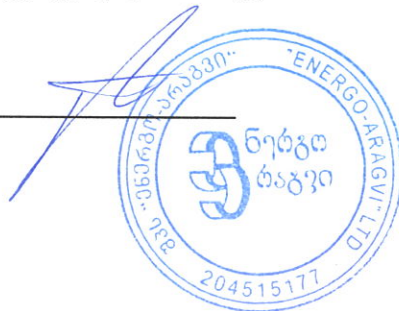
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		2,648	675
კორექტირებები:		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	2,087	1,560
გაუფასურების ზარალი		-	25
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		-	95
ფინანსური ხარჯი	19	1,048	1,004
ფინანსური შემოსავალი		(7)	(17)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	20	814	139
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		6,590	3,481
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
(ზრდა)/ შემცირება მარაგებში	9	(15)	4
(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(248)	(4)
შემცირება გადახდილ ავანსებში	8	77	110
(შემცირება)/ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	14	(236)	383
შემცირება საგადასახადო აქტივში		15	7
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		6,183	3,981
გადახდილი სესხის პროცენტი		(592)	(1,042)
მიღებული პროცენტი		7	14
გადახდილი მოგების გადასახადი		(21)	(7)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,577	2,946
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(2,026)	(7,345)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	6	25	-
გაცემული სესხები	12	(2,078)	-
გაცემული სესხების მიღება	12	2,173	786
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,906)	(6,559)
ფინანსური საქმიანობა			
საბანკო სესხის აღება		-	5,894
საბანკო სესხის დაფარვა	11	(2,228)	(1,383)
კაპიტალის შემცირება	13	(1,443)	(523)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(3,671)	3,988
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება/ზრდა		-	375
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(45)	66
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,361	1,920
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,316	2,361

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2020 წლის 28 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი



შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ენერგო-არაგვი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2006 წლის 8 აგვისტოს. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ძველი თბილისის რაიონი, ლესელიძის ქ. 44/2 საქართველო, თბილისი.

ჯგუფი ფლობს შვილობილ საწარმოს (იხ.შენიშვნა მე-2) და ერთიანობაში მოიხსენებიან როგორც „ჯგუფი“).

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია: ელექტროენერგიის წარმოება, დაგეგმვა და მიწოდება. ჰიდრავლიკური და ელექტრომომარაგების ობიექტების ორგანიზება, პროექტირება, მშენებლობა მონტაჟი, ექსპლუატაცია და ოპერირება.

ჯგუფი ძირითად საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დამფუძნებლები და უმაღლო მფლობელები იყვნენ: ტარას ნიჟარაძე - 12%, ვახტანგ მიქელაძე - 4%, ვერნერ პანჰაუზერი - 12%, შპს “ჰანს ჰოლდინგი“- 22%, შპს “პოშ“- 12%, სს “ინდუსტრიული გენმაფთენფერვალთუნგ”(ავსტრია) -28%, ლევან ადამია - 5%, და ალექსანდრე ადამია - 5%.

ჯგუფის დირექტორები არიან: ტარას ნიჟარაძე და არჩილ ძნელაძე. ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა - ვოლფ სევერინ ოტო სილვესტერ ფერდინანდ რაფაელ მაისტერი, (გერმანია).

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძველები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიჯგვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მიმდინარე მდგომარეობა და მიზნები, დადებითი ფულადი ნაკადები, მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას მისცემს კონმპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კოვიდ 19 – ის გავლენის შედეგად, მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. ჯგუფმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები (იხ. შენიშვნა 26) , შედეგად ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება, იმის შესახებ რომ ჯგუფი ფუნქციონირებას განაგრძობს მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

ჯგუფის ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფი ფლობდა შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სფერო	წილი %	ქვეყანა	ინვესტიცია	დაარსების თარიღი
შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“	ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა	100	საქართველო	შვილობილი	5 სექტემბერი 2017

2017 წლის 5 სექტემბერს კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „ენერგო არაგვის ინჟინერია“ და განახორციელა 245 ათასი ლარის (100 ათასი ევრო) ინვესტიცია.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ა) კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის
- ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფს აქვს ხმის უფლების მქონე უმრავლესობაზე ნაკლები ან საინვესტიციო ობიექტის მსგავსი უფლებები, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას ითვალისწინებს იმის შეფასებისათვის, აქვს თუ არა მას უფლება საინვესტიციო ობიექტზე, მათ შორის:

- საკონტრაქტო შეთანხმება საინვესტიციო ობიექტის ხმის უფლების სხვა მფლობელებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან წარმოქმნილი უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა საინვესტიციო ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ არსებობს კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთის ან მეტის ცვლილება. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანსაქციებს სრულად უქმდება კონსოლიდაციის დროს.

შვილობილ კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღრიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ ჯგუფიზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, „ფასს 15“-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნაჩვენებ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების

მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოძინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატივულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხვება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი თანხები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურება მოხდა, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობები	25
მილსადენი	12.5
მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. ჯგუფმა დაადგინა, რომ ის არის პრინციპალი ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულებულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები(გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით.

თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ფასს 9“ მოითხოვს ფინანსური გარკვეული ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

4. გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ის ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“, ფასიკ 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და ის მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე

4. გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები(გაგრძელება)

აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის

განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. ზოგადად მოიჯარე საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომი წლიური პერიოდებისთვის, როგორც მოიჯარეებს, ისე - მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის საფუძველზე ხდებოდა. ჯგუფი გეგმავს ფასს 16-ის რეტროსპექტულად მიღებას, ყველა წინასაანგარიშგებო პერიოდისთვის. ჯგუფი მიიღებს გადაწყვეტილებას სტანდარტი გამოიყენოს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ განისაზღვრება იჯარებად ბასს 17 და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. შესაბამისად, ჯგუფი სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ არ განისაზღვრება იჯარად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის გამოყენებით.

5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება

კლასიფიკაციის ცვლილებას დაექვემდებარა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება, რათა უკეთესად მომხდარიყო პრეზენტაცია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
31 დეკემბერი 2018			
გრძელვადიანი სესხები	(19,390)	(927)	(18,463)
მოკლევადიანი სესხები	(5)	927	(932)
საგადასახადო ავანსები	614	(614)	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	-	614	614
ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
2018			
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(122)	122	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	122	(122)

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა,შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიღსადენები	სულ
თვითღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	7,308	8,038	311	2,410	5,271	23,338
შემენა	5,078	2,221	35	-	11	7,345
2018 წლის 31 დეკემბერი	12,386	10,259	346	2,410	5,282	30,683
შემენა	925	-	33	1,069	-	2,026
გასვლა	-	-	(25)	-	-	(25)
ტრანსფერი	3,479	-	-	(3,479)	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	16,790	10,259	354	-	5,282	32,684
ცვეთა და გაუფასურება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,103	3,317	150	-	1,651	6,221
წლის ცვეთა	290	796	52	-	422	1,560
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,393	4,113	202	-	2,073	7,781
წლის ცვეთა	505	1,096	65	-	422	2,087
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,897	5,209	267	-	2,495	9,867
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერი	6,205	4,721	161	2,410	3,620	17,117
2018 წლის 31 დეკემბერი	10,993	6,146	144	2,410	3,209	22,902
2019 წლის 31 დეკემბერი	14,892	5,050	87	-	2,787	22,817

არცვერთი ძირითადი საშუალება არ არის გირაოთი დატვირთული

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	559	343
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	(25)
სხვა მოთხოვნები	7	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	566	318

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს ელექტროენერგიის გადაცემის შედეგად წარმოქმნილ მოთხოვნებს. ჯგუფს ორი ძირითადი კლიენტი ჰყავს: შპს „ენერგო პრო ჯორჯია“ და ESCO – „ელექტროენერგიის სისტემის კომერციული ოპერატორი“.

2019 წელს საექვო მოთხოვნების რეზერვები არ შექმნილა, რადგან არცერთი მოთხოვნა არ იყო გაუფასურებული და ხანდაზმული.

8. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები, ძირითადად მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილ თანხებს მოიცავს. 2019 წელს გადახდილი ავანსები შეადგენს 46 ათასი ლარი. (2018: 123 ათასი ლარი).

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საწვავი	33	33
სხვა მარაგი	16	1
სულ მარაგები	49	34

ჯგუფის მარაგები ძირითადად შედგება საწვავისგან, რომელსაც ჯგუფი მოიხმარს მანქანა-დანადგარებში სამშენებლო მიზნებისთვის.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	519	499
ფული ბანკში დოლარი	846	7
ფული ბანკში ევრო	951	1,855
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,316	2,361

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარიცხო.

11. მიღებული სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპრო ცენტო სარგებ ელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
					უცხოური ვალუტა	ლარი	უცხოური ვალუტა	ლარი
იოჰან მიოზენზახერი სს	08/22/2013	12/31/2021	4%	აშშ დოლარი	591	1,694	688	1,842
ინდუსტრიულ იგენშაფთენფე რვალთუნგ სს	03/31/2017	03/31/2027	6%	ევრო	3,674	11,793	3,717	11,413
საქართველოს ბანკი	03/31/2017	12/31/2024	6%	ევრო	1,549	4,972	1,500	4,605
	02/27/2018	02/26/2021	4%	ევრო	10	32	500	1,535
სულ					5,824	18,491	6,405	19,395

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ძირი	17,953	19,390
გადასახდელი	538	5
პროცენტი		
	18,491	19,395

11. მიღებული სესხები(გაგრძელება)

სესხი სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული იყო ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის სივრცის პროგრამის (DCFTA) ფარგლებში.

შპს სს „ინდუსტრიულილიგენშაფტენფერვალთუნგ“ მიღებული პირველი სესხი, რომლის დაფარვის თარიღია 03/31/2027, წარმოადგენს 2017 წლის 31 მარტამდე შპს ინდუსტრიულილიგენშაფტენფერვალთუნგთან გაფორმებული ყველა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი გადასახდელი სესხების ჯამს. ჯგუფი ვალდებულია გადაიხადოს 260 ათასი ლარი ორჯერ წელიწადში, ხოლო ნებისმიერ დარჩენილი გადასახდელი თანხა 2027 წლის 31 მარტს.

მეორე სესხი სს „ინდუსტრიულილიგენშაფტენფერვალთუნგისგან“ აღებული იყო „ენერგო არაგვი 2“-ის მშენებლობის დასაფინანსებლად.

12. გაცემული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბერსა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფს გაცემული ჰქონდა სესხები დაკავშირებულ მხარეზე - მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია მიკრო ბიზნეს კაპიტალზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გაცემული სესხები შედგებოდა 260 ათასი ევროსგან (852 ათასი ლარი) 1%-ში და 445 დოლარისგან (1,322 ათასი ლარი) 2%-ში, რომლებიც სრულად დაიფარა იმავე წელს. 309 ათასი დოლარის (743 ათასი ლარი) სესხი 7.5%-ში, რომელიც გაიცა 2017 წელს, სრულად დაიფარა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ლარებში თანხები წარმოდგენილია მოცემული სესხების გადახდის თარიღის კურსით.

საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე შეადგენს 7 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის: 17 ათასი ლარი).

13. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2006 წლის 8 აგვისტოს წესდების მიხედვით განისაზღვრა 200 ლარად. 2011 წლის 28 ივნისს ჯგუფის კაპიტალი გაიზარდა 4,847 ათასი ლარით (2,930 ათასი დოლარი); 2011 წლის 11 ოქტომბერს კაპიტალი კიდევ გაიზარდა 3,805 ათასი ლარით (2,300 ათასი დოლარი).

2019 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გაცემულა, თუმცა კაპიტალი შემცირება. მთლიანობაში, 2019 წელს ჯგუფის კაპიტალი შემცირდა 1,443 ათასი ლარით (500 ათასი დოლარი). ხოლო, 2018 წელს კაპიტალი შემცირდა 523 ათასი ლარით (200 ათასი დოლარი).

	წილი %	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ტარას ნიჟარაძე	12%	802	975
ვახტანგ მიქელაძე	4%	267	325
ვერნერ პანჰაუზერი	12%	802	975
შპს „ჰანს ჰოლდინგი“	22%	1,471	1,788
შპს „პოშ“	12%	802	975
სს „ინდუსტრიულილიგენშაფტენფერვალთუნგ“	28%	1,872	2,276
ლევან ადამია	5%	334	406
ალექსანდრე ადამია	5%	334	406
სულ საწესდებო კაპიტალი	100%	6,686	8,129

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ	327	-
სავაჭრო ვალდებულებები	63	615
გადასახდელი ხელფასი	9	23
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	399	638

2019 წლის 22 ოქტომბერს გაფორმებული დადგენილების თანახმად, ჯგუფმა კაპიტალი შეამცირა 500 ათასი დოლარით (1,443 ათასი ლარი). 2019 წლის დასრულებული წლისთვის ჯგუფის ვალდებულება შპს „ჰანს ჰოლდინგის“ მიმართ შეადგენდა 327 ათას ლარს, რომელიც 2020 წელს დაიფარა .იხ (26-ე შენიშვნა).

15. ამონაგები

	2019	2018
ამონაგები ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	7,389	4,698
სხვა ამონაგები	166	20
სულ ამონაგები	7,555	4,718

ჯგუფის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ელექტროენერგიის კლიენტებზე განაწილებით მიღებული შემოსავალი. ჯგუფის კონტრაგენტები არიან: შპს „ენერგო პრო ჯორჯია“ და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციული ოპერატორი“- (ესკო).

სხვა ამონაგები მოიცავს მშენებლობაში გამოყენებული დანადგარებისა და აღჭურვილობის იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს.

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
მიღებული გრანტი	243	-
სხვა შემოსავალი	88	23
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	331	23

2018 წელს შპს „ენერგო არაგვი“ 500 ათასი ევროს ოდენობით ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის სივრცის პროგრამის (DCFTA) ფარგლებში მიიღო გრანტი, იმ პირობით რომ მიმდინარე პროექტის „არაგვი 2“-ის მშენებლობისთვის შეიძენდა ძირითადი საშუალებებს.

კომპანიამ დააკმაყოფილა პირობა და მიიღო ბონუსი გრანტის ოდენობის 15% - მდე, რომელმაც 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა - 243 ათასი ლარი (75 ათასი ევრო).

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2019	2018
ცვეთა	2,041	1,535
ხელფასის ხარჯი	113	121
რეგულირების საფასური	26	20
სხვა ხარჯი	5	30
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,185	1,706

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2019	2018
ხელფასი და თანამშრომლების სარგოები	438	403
საგადასახადო ხარჯი	236	196
დაზღვევის ხარჯი	175	213
რემონტის და გაუმჯობესების ხარჯი	84	144
საკონსულტაციო ხარჯი	67	37
საიჯარო ხარჯი	26	24
სხვა ხარჯი	132	95
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,158	1,112

19. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ჯგუფის გრძელვადიანი სესხების საპროცენტო ხარჯისგან, რომელიც მიღებულია ჯგუფის მფლობელებისა და სს „საქართველოს ბანკისგან“. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 1,048 ათასი ლარი (2018: 1,004 ათასი ლარი).

20. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოგება	ზარალი	წმინდა
მიღებული სესხები	-	(868)	(868)
გაცემული სესხები	95	-	95
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24	(69)	(45)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(5)	4
სულ წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	128	(942)	(814)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოგება	ზარალი	წმინდა
მიღებული სესხები	171	(303)	(132)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	119	(53)	66
გაცემული სესხები	-	(60)	(60)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4	(17)	(13)
სულ წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	294	(433)	(139)

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

21. მოგების გადასახადი(გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

მოგების გადასახადი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 21 ათას ლარს (2018: 7 ათასი ლარი).

22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

პანდემიის გავრცელება და მასთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

ამასთანავე, როგორც 26-ე შენიშვნაში აღნიშნა კორონავირუსის გავრცელების შესახებ (კოვიდ-19), იგი გავლენას ახდენს როგორც ადგილობრივს ასევე გლობალურ ბაზრებზე. ზემოქმედების ზომა, მასშტაბები და ხანგრძლივობა არ არის ზუსტად განსაზღვრული. ბაზარზე, რომელიც ჯგუფი ოპერირებს, არსებული მდგომარეობიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი თვლის, რომ ამ მოვლენას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნება ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე.

23. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს **საბაზრო რისკს** (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი), **საკრედიტო რისკი** და **ლიკვიდობის რისკი**. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები:	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	566	318
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,316	2,361
სულ ფინანსური აქტივები		2,882	2,679

ფინანსური ვალდებულებები:	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიღებული სესხები	11	18,491	19,395
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	399	638
სულ ფინანსური ვალდებულებები		18,890	20,033

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2019			
ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ფულადი პოზიცია	
- აშშ დოლარი	295	591	886
-ევრო	296	5,234	5,530
სულ	591	5,825	6,416

31 დეკემბერი 2018			
ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ფულადი პოზიცია	
- აშშ დოლარი	3	688	691
-ევრო	604	5,716	6,320
სულ	607	6,404	7,011

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	89	69
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(89)	(69)
ევროს 10 %-ით გამყარება	553	632
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(553)	(632)

ლიკვიდურობის რისკი - წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

31 დეკემბერი 2019	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	566	-	-	566
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,316	-	-	2,316
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(1,563)	(16,928)	-	(18,491)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(399)	-	-	(399)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	920	(16,928)	-	(16,008)

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2018	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	318	-	-	318
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,361	-	-	2,361
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(932)	(18,463)	-	(19,395)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(638)	-	-	(638)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,109	(18,463)	-	(17,354)

24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები:	2,882	2,882	2,679	2,679
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	566	566	318	318
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,316	2,316	2,361	2,361
ფინანსური ვალდებულებები:	18,890	18,890	20,033	20,033
მიღებული სესხები	18,491	18,491	19,395	19,395
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	399	399	638	638

25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს

წილი ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფში ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები(გაგრძელება)

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;

გ) ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედეგების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“	შვილობილი საწარმო	-	40
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“	შვილობილი საწარმო	-	111
არჩილ ძნელაძე	ჯგუფის მფლობელი	1	-
ტარას ნიჟარაძე	ჯგუფის მფლობელი	3	4
შპს „ჰანს ჰოლდინგი“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	327	-
მიღებული სესხები			
სს „ინდუსტრიული ინვესტიციები“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	16,765	16,018
იოჰან მოშენბახი	ჯგუფის მფლობელი	1,694	1,842
შემოსავალი			
შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“	შვილობილი საწარმო	195	403
ფინანსური ხარჯი			
სს „ინდუსტრიული ინვესტიციები“	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	965	911
იოჰან მოშენბახი	ჯგუფის მფლობელი	72	86

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ საშემოსავლო გადასახადის გარეშე, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2019 წელს შეადგინა 428 ათასი ლარი (2018: 83 ათასი ლარი).

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2020 წლის 28 აპრილს.

- 2019 წლის დასრულებული წლისთვის ჯგუფს აღებული ჰქონდა ოთხი სესხი. სესხი სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული იყო ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის სივრცის პროგრამის (DCFTA) ფარგლებში, ხოლო დანარჩენი სამი სესხი აღებული იყო კომპანიის მფლობელებისგან. სს „ინდუსტრიული გენშაფთენფერვალთუნგ“ მიღებული პირველი სესხი, რომლის დაფარვის თარიღია 03/31/2027, წარმოადგენს 2017 წლის 31 მარტამდე სს „ინდუსტრიული გენშაფთენფერვალთუნგ“ გაფორმებული ყველა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი გადასახდელი სესხების ჯამს. ჯგუფი ვალდებულია გადაიხადოს 260 ათასი ევრო ორჯერ წელიწადში, ხოლო ნებისმიერ დარჩენილი გადასახდელი თანხა 2027 წლის 31 მარტს. მეორე სესხი სს „ინდუსტრიული გენშაფთენფერვალთუნგ“ აღებული იყო ენერგო „არაგვი 2-ის“ მშენებლობის დასაფინანსებლად.
- ასევე, 2019 წლის 22 ოქტომბერს გაფორმებული დადგენილების თანახმად, ჯგუფმა შეამცირა კაპიტალი 500 ათასი დოლარით (1,443 ათასი ლარი). 2019 წლის დასრულებული წლისთვის ჯგუფის ვალდებულება შპს „ჰანს ჰოლდინგის“ მიმართ შეადგენდა 327 ათას ლარს, რომელიც 2020 წელს დაიფარა.

2020 წლის დასაწყსიდან, მთელს მსოფლიოში ფართოდ გავრცელდა კორონავირუსი (კოვიდ-19) და 2020 წლის 11 მარტს „მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ“ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ვირუსის გავრცელების შედეგად სიტუაცია სწრაფად ცვალებადია. აღნიშნულმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ, ისე ადგილობრივი ბაზრებზე ამასთან, მას მნიშვნელოვანი პირდაპირი შედეგი არ ჰქონია ჯგუფის საქმიანობაზე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

საანგარიშგო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.